



生和堂

NEEQ : 838530

广东生和堂健康食品股份有限公司

Guangdong Sheng He Tang Health Food Co., LTD



半年度报告

——2016——

公司半年度大事记



2016年1-6月，公司加拿大业务销售额已达42.35万元，与2015年同期对比增长183.80%。同时，公司在2015年12月28日取得美国FDA认证；2016年6月14日完成FCE、SID号的注册，正式开拓美国市场。

全国中小企业股份转让系统文件

GP201604112

受理通知书

广东生和堂健康食品股份有限公司：

贵公司报送的在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请文件，经审查符合《全国中小企业股份转让系统挂牌申请文件内容与格式指引（试行）》的相关要求，准予受理。



2016年4月15日全国中小企业股份转让系统受理公司挂牌申请材料。



2016年6月8日，公司取得实用新型专利1项为：一种方便自动装卸的托盘。



2016年6月22日，公司取得实用新型专利1项为：一种自动煮料系统。

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统法〔2016〕5725号

关于同意广东生和堂健康食品股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函

广东生和堂健康食品股份有限公司：
你公司报送的《广东生和堂健康食品股份有限公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请报告》（证字〔2016〕第001号）及相关文件收悉。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规、部门规章及相关业务规则，经审查，现同意你公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式协议转让。

你公司股票挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证监会豁免非上市公众公司公开转让，你公司股票应纳入非上市公众公司监管。请你公司按照有关规定办理挂牌手续。



2016年7月25日，广东生和堂健康食品股份有限公司取得由全国中小企业股份转让系统出具的同意挂牌函。



2016年8月3日，公司取得实用新型专利1项为：一种食品进出杀菌釜的自动装卸系统。

目 录

【声明与提示】	1
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	4
第三节 管理层讨论与分析.....	6
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	14
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	24

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会办公室
备查文件	1. 广东生和堂健康食品股份有限公司 2016 年半年度报告
	2. 2016 年第一届董事会第八次会议决议
	3. 2016 年第一届监事会第三次会议决议
	4. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	5. 公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	广东生和堂健康食品股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Sheng He Tang Health Food Co.,LTD.
证券简称	生和堂
证券代码	838530
法定代表人	陆伟
注册地址	江门市江海区胜利南路 166 号
办公地址	江门市江海区胜利南路 166 号
主办券商	东海证券股份有限公司
会计师事务所	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	唐毅敏
电话	0750-3096401
传真	0750-3065032
电子邮箱	tym1984@126.com
公司网址	www.shenghetang.net
联系地址及邮政编码	江门市江海区胜利南路 166 号

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-08-18
行业（证监会规定的行业大类）	C14 食品制造业
主要产品与服务项目	龟苓膏研发、生产及销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	16,361,436
控股股东	无
实际控制人	无
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	9
公司拥有的“发明专利”数量	6

四、自愿披露

公司一直致力于龟苓膏的研究开发，依靠多年的自主研发，在传统龟苓膏结合现代生产工艺方面积累了多个核心配方、技术。报告期内及报告期后至报告披露日，公司已在相关领域获得了 6 个发明专利，3 个实用新型专利（6 月取得 2 个，8 月取得 1 个），3 个软件著作权的授权。另外公司正在申请的发明专利有 11 项，部分已进入实质核查阶段。

公司在产品、渠道、品牌等多个方面进行推进，以第一品牌力量，推动整个龟苓膏行业的持续发展。在产品方面，采用高品质材料纯铝膜封口，121 度高温杀菌不含防腐剂，其中固形物含量超过 88%，真才实料，外观新颖时尚，创造全新的消费者体验，使得产品经典化、创新功能化、时尚化、跨界化以及娱乐化；在渠道方面，重点实施了 252 个新一线城市的产品覆盖；在品牌方面，与分众传媒形成战略合作，锁定北上广深 4 个一线城市以及 179 个新一线城市，全面入驻全国重点 KA 大卖场 1716 家，覆盖主流消费群体 1.2 亿人。

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	71,153,546.82	63,509,733.15	12.04%
毛利率%	33.50	32.67	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,698,457.67	-590,932.36	556.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,007,740.37	-530,481.95	666.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.28	-1.37	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.89	-1.23	-
基本每股收益	0.16	-0.04	500.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	104,087,627.40	94,335,640.61	10.34%
负债总计	44,759,025.88	45,475,496.76	-1.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,328,601.52	48,860,143.85	21.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.63	3.10	17.10%
资产负债率%	43.00%	48.21%	-
流动比率	1.61	1.32	-
利息保障倍数	9.86	9.12	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,524,299.84	11,018,961.40	-
应收账款周转率	2.16	4.76	-
存货周转率	3.66	4.75	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	10.34%	28.04%	-
营业收入增长率%	12.04%	22.43%	-
净利润增长率%	556.64%	-262.30%	-

五、 自愿披露

由上海市东方世纪消费品发票促进中心 8 月 1 日出具的市场占有率证明：“生和堂”品牌在 2016 年上半年“龟苓膏”品类市场销售额市占比率为 55.20%，位于“龟苓膏”品类第一名。

以上市场零售检测为为“上海及周边地区超过 4000 家代表性卖场、超市、便利及折扣店和专卖店”的零售检测。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

按照中国证监会制定的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司目前所属行业为 C14 食品制造业，专注中国传统食品龟苓膏品类研发、生产和销售于一体，主营业务为龟苓膏产品的研发、生产与销售。

公司自成立以来一直致力于龟苓膏的研究开发，依靠多年的自主研发，在传统龟苓膏结合现代生产工艺方面积累了多个核心配方、技术。公司设立至今，拥有 6 项发明专利技术，3 项实用新型专利技术，另有 11 项专利技术处于实质核查阶段。

公司通过了国内外一系列产品认证，是公司拥有的另一种关键资源要素。目前，公司通过 ISO22000: 2005 食品安全管理体系认证（包含 HACCP 原理）。取得高新技术企业证书、出口食品生产企业备案证明、美国 FDA 认证，5 项龟苓膏产品获得广东省高新技术产品证书。

公司销售模式分为三种，第一种是由销售人员主动开发市场，通过向各区经销商供货，由经销商供货给各大商超；第二种是主要为 OEM，即为其他品牌提供 OEM 代加工业务；第三种是公司通过各大电商平台销售产品。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的经营模式没有发生较大变化。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 71,153,546.82 元，同比增长约 12.04%；营业成本为 47,318,604.06 元，同比增长 10.66%；利润总额和净利润分别为 3,144,946.33 元、2,698,457.67 元；经营活动、投资活动、筹资活动产生的现金流净额分别为 1,524,299.84 元、-9,381,424.91 元、7,242,666.75 元。截止 2016 年 6 月 30 日，公司总资产为 104,087,627.40 元，同比增加 10.34%；总负债为 44,759,025.88 元，同比增加-1.58%；归属于母公司股东权益合计为 59,328,601.52 元，同比增加 21.42%。

公司营业收入的同期实现增长的主要原因是：营业收入同期增长额 7,643,813.67 元，增长率 12.04%。增长主要原因：在渠道方面，2015 年重点开始实施新一线城市的产品覆盖战略，加大了产品下沉力度，在新一线城市销量增长 33%。电商渠道方面，扩充产品类别，产品更加电商化；，除了三大主体线上平台（天猫超市、京东超市、1 号店）和官方天猫旗舰店的促销活动增加，同时重点开发线上分销渠道，对比 2015 年同期销量增长 33%。在品牌方面，2015 年与分众传媒战略合作，锁定北上广深 4 个一线城市以及 179 个新一线城市，全面入驻全国重点 KA 大卖场 1716 家，广告带动大大提升了生和堂在渠道（尤其是全国 KA 大卖场渠道）的知名度。

公司总资产增长的主要原因是：总资产与年初增长 10.34%，应收票据增长额：1,120,054.12 元，应收账款增长额为 7,651,525.00 元，增长 26.28%、预付账款增长额为 3,388,067.20 元，增长 41.4%，其他应收账款增长额 260,342.60 元，增长率 20.54%，无形资产增长额 23,932.58 元，增长 11.58%。主要原因：销售额大幅增长，引致货币资金、应收账款等相对应增长。

公司总负债减少的主要原因是：应付票据减少额为 4,178,255.76 元、减少 56.46%，其他应付减少额为 5,012,628.41 元、减少 80.57%。

归属于母公司股东权益大幅增长原因是：股东结构变动，股本增加额 611,811.00 元，增长 4%；资本公积增加 7,158,19.00 元，增加 20.58%。

报告期内，公司加大了产品宣传力度，创新了产品营销的手段，优化了产品的外包装，以满足消费者“性价比”的要求。上半年公司销售额有着较大的增长，公司的潜能正在不断的发挥出来，随着客户接受度的不断提高，公司销售业绩将持续增长。报告期内，公司不断改进和完善管理体系，加强建设企业文化，用管理效率的进步带动企业的发展，提高员工的工作积极性，增强员工的凝聚力；并且公司通过各种营销培训课程，提高公司销售人员的市场开拓性，提高营销能力。

三、风险与价值

1、质量控制风险

国家历来高度重视食品安全工作，近年来采取了一系列重大措施强化食品安全监管。随着人民的物质生活的提高和消费者食品安全及权益保护的意识也逐渐加深，食品质量安全控制已经成为食品加工企业的重中之重。若出现公司的质量管理监控工作未严格执行的情况或因其他原因产生产品质量问题，可能给公司带来的潜在经营风险。

应对措施：公司建立了严格完善的质量控制体系，先后通过 ISO22000 食品安全管理体系认证（包含 HACCP 原理），取得高新技术企业证书、出口食品生产企业备案证明、美国 FDA 认证等，采取各项措施确保在原料来源、产品配方和内包材等方面的质量。同时，公司将树立风险意识，增强供应商外部管理，增加风险教育，生产、存储等各个环节严格把控，并根据内外环境的变化完善各项制度，确保各项制度落实到位，提高质量控制，降低风险发生。

2、原材料价格和劳动力成本上涨的风险

原材料价格和劳动力成本存在上涨的风险，原材料价格的波动对企业经营及盈利状况有一定影响，公司生产用的主要原材料为 PP 杯、复合膜、龟苓膏粉、白砂糖等。若公司生产用的主要原材料采购价格出现较大波动，将对公司成本及毛利率产生不利影响，从而影响公司的经营业绩。

同时，依据新实施的《劳动合同法》，不断上升的最低工资标准和社保基金缴纳标准带来的人力资源成本上升等因素将会使公司劳动力成本加大。

应对措施：公司 2015 年下半年开始开展各项 QCC 专案改善项目，加强内部管理。报告期内直接材料成本比上年同期下降 2.85%，直接人工成本比上年同期下降 1.39%。

3、应收账款周转率降低风险

由于新增的销售收入主要来自于信用期较长的客户，导致公司报告期内应收账款周转率大幅降低，2016 年与 2015 年同期应收账款周转率分别为 2.16 与 4.76。如果个别主要客户的生产经营状况发生不利的变化，应收账款无法按期收回，公司的资金周转速度和经营活动的现金流量将受到一定的影响。

应对措施：公司使用 ERP 系统操作，对于先款后货客户均设定为账上余额满足货款后方可安排发货。此外，对于有账期、信贷客户均由系统提醒催款，如发生超期、超额将无法发货，直到账上余额满足货款方可发货。同时，客户欠款与销售员的绩效挂钩，可加强对超期应收账款的催收。

4、核心技术人员流失风险

龟苓膏、果冻等食品在研发和生产过程中，技术人员的关键技术和经验非常重要，若公司核心技术人员流失严重，也将会影响公司的产品研发和生产经营。

应对措施: 公司推行幸福企业文化, 以人为本、积极培养员工, 在人员使用上贯彻人职匹配原则, 建立全面的薪酬体系、制定科学的 KPI 绩效考核, 每月定期开展入职培训、岗位培训、技能比赛等活动。公司还将建立接班人计划, 使关键职位任职者实现平稳过度, 形成企业核心人才梯队。

5、公司治理风险

股份公司于 2015 年 11 月 24 日由有限公司变更成立。由于股份公司成立时间较短, 各项管理、控制制度的执行尚未经过一个完整经营周期的检验, 因此, 在股份公司成立初期, 存在公司治理机制执行不到位的风险。

应对措施: 公司管理层一直十分重视公司治理, 并结合公司的实际经营情况不断完善公司的管理体系、提高抵御风险控制能力。目前, 股份公司治理机制健全, 三会及高级管理人员的构成符合法律法规的规定, 职责清晰; 公司章程和三会议事规则的内容及通过程序合法合规。公司将加强对相关规则和法律的学习, 并严格按照规定处理公司事务。

6、经销商管理风险

公司的销售模式之一是经销商模式, 公司产品直接销售给经销商, 由经销商自建渠道面向消费者。如果未来经销商队伍进一步扩大而公司管理水平不能随之提高, 或市场发生变化而公司管理制度不能与之适应, 则可能对公司的业绩产生不利影响, 并可能损及公司品牌形象。

应对措施: 公司管理层一直十分重视经销商管理, 对于中心城市及重点二级城市的经销商公司均安排驻地城市经理进行管辖, 与经销商保持较深的紧密度。经销商均签订了年度经销合同, 经销商年度销售目标、市场费用政策、信贷账期等均受经销合同条款约束。同时, 公司管理层也进行定期一线重要经销商日常拜访和沟通, 不断强化与重点经销商的战略合作关系。同时, 公司也将加强对相关管理制度的学习。

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、 重要事项详情

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力	450,000.00	24,945.00
销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	150,000.00	12,745.20
投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	3,200,000.00	1,560,000.00
总计	3,800,000.00	1,597,690.20

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
合众生物	资金拆借	5,000,000.00	是
总计	-	5,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方江门合众生物技术有限公司为支持公司的经营发展，2015年12月14日，公司与关联方江门合众生物技术有限公司签订《借款合同》，约定公司向其借款500万元，借款期限为自2015年12月14日起至2016年6月13日，借款用途为补充流动资金，借款月利率为0.5%。在报告期内为公司提供临时周转资金，借款利率合理，该行为未损害公司、以及公司股东利益。

借款已在2016年3月15日已还款505万元（本金500万元，利息5万元）。

(三) 承诺事项的履行情况

公司挂牌时，公司股东量子高科、陆伟、王志鹏、王明刚均出具了股份锁定的承诺函。为避免同业竞争，保障公司的利益，持股5%以上股东均出具了《避免同业竞争的承诺函》。为了避免与规范关联交易，发行人、公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员做出关于避免与规范关联交易的承诺。报告期内，承诺履行良好。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
自然人股东陆伟所持有有限公司20.825%的股权	质押	3,407,269.05	3.27%	银行融资质押
自然人股东陆伟所持有公司5%的股份	质押	818,071.80	0.79%	银行融资质押
自然人股东王志鹏所持有公司15%的股份	质押	2,454,215.40	2.36%	银行融资质押
自然人股东王明刚所持有公司	质押	818,071.80	0.79%	银行融资质押

广东生和堂健康食品股份有限公司 2016 半年度报告

5%的股份				
累计值	-	7,497,628.05	7.20%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	749,625	100.00%	611,811	1,361,436	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	100.00%	-	15,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	8,850,000	59.00%	-	8,850,000	59.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,749,625	-	611,811	16,361,436	-
普通股股东人数		6				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	量子高科（中国）生物股份有限公司	6,150,000	-	6,150,000	37.59%	6,150,000	-
2	陆伟	4,623,750	-	4,623,750	28.26%	4,623,750	-
3	王志鹏	3,123,750	-	3,123,750	19.09%	3,123,750	-
4	王明刚	1,102,500	-	1,102,500	6.74%	1,102,500	-
5	江门	749,625	-	749,625	4.58%	-	749,625

	正合投资合伙企业（有限合伙）						
6	江门奇胜健康产业投资合伙企业（有限合伙）	-	611,811	611,811	3.74%	-	611,811
合计		15,749,625	611,811	16,361,436	100.00%	15,000,000	1,361,436

前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东陆伟担任正合投资执行事务合伙人，出资比例为 46.22%；公司自然人股东王志鹏在正合投资出资比例为 0.28%；公司法人企业股东量子高科的副总经理杨新球在正合投资出资比例为 8.31%；公司自然人股东王明刚担任奇胜投资执行事务合伙人，出资比例为 0.1287%；公司自然人股东陆伟在奇胜投资出资比例为 0.1287%。

除此之外，各股东间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

-

（二）实际控制人情况

-

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陆伟	董事、董事长、总经理	男	41	大专	2015年11月9日至2018年11月8日	是
曾宪经	董事	男	48	中专	2015年11月9日至2018年11月8日	否
曾宪维	董事	男	45	大专	2015年11月9日至2018年11月8日	否
王志鹏	董事、副总经理、财务负责人	男	48	大专	2015年11月9日至2018年11月8日	是
王明刚	董事、副总经理	男	45	本科	2015年11月9日至2018年11月8日	是
谢理玄	监事、顾问	男	58	本科	2015年11月9日至2018年11月8日	否
唐毅敏	监事、证券事务代表	女	32	大专	2015年11月9日至2018年11月8日	是
梁卫芝	监事、销售主管	女	27	中专	2015年11月9日至2018年11月8日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
陆伟	董事长、总经理	4,623,750	0	4,623,750	28.26%	0
王志鹏	董事、副总经理、财务负责人	3,123,750	0	3,123,750	19.09%	0
王明刚	董事、副总经理	1,102,500	0	1,102,500	6.74%	0
合计		8,850,000	0	8,850,000	54.09%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否

	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	3
截止报告期末的 员工人数	334	509

核心员工变动情况:

报告期内，公司暂无经董事会提名并由股东大会批准的核心员工。公司在《公开转让说明书》中披露的核心技术人员为公司董事、副总经理王志鹏、公司研发部副经理廖东兴、研发部工程师赵慧贤共 3 人。基本情况详见《公开转让说明书》“第二节公司业务”之“四、员工结构”之“（三）核心技术人员情况”。截至报告期末，公司核心技术人员基本情况未发生重大变化。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文:	-

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	15,354,388.56	10,918,846.88
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	1,120,054.12	-
应收账款	五、3	36,762,079.06	29,110,554.06
预付款项	五、4	4,205,670.73	817,603.53
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	1,527,427.72	1,267,085.12
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	11,919,609.01	13,956,538.02
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、7	1,097,949.26	4,176,280.22

广东生和堂健康食品股份有限公司 2016 半年度报告

流动资产合计	-	71,987,178.46	60,246,907.83
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、8	24,052,572.19	24,463,104.18
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、9	230,560.38	206,627.80
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、10	5,920,858.51	6,024,096.93
递延所得税资产	五、11	1,896,457.86	1,871,204.57
其他非流动资产	五、12	-	1,523,699.30
非流动资产合计	-	32,100,448.94	34,088,732.78
资产总计	-	104,087,627.40	94,335,640.61
流动负债：	-		
短期借款	五、13	9,800,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、14	3,221,744.24	7,400,000.00
应付账款	五、15	26,009,132.30	25,121,729.97
预收款项	五、16	1,966,435.58	630,878.80
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、17	1,658,053.19	1,083,512.13
应交税费	五、18	894,844.25	17,931.13
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、19	1,208,816.32	6,221,444.73
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

广东生和堂健康食品股份有限公司 2016 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	44,759,025.88	45,475,496.76
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	44,759,025.88	45,475,496.76
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、20	16,361,436.00	15,749,625.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、21	42,448,421.58	35,290,232.58
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、22	518,743.94	-2,179,713.73
归属于母公司所有者权益合计	-	59,328,601.52	48,860,143.85
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	59,328,601.52	48,860,143.85
负债和所有者权益总计	-	104,087,627.40	94,335,640.61

法定代表人：陆伟

主管会计工作负责人：王志鹏

会计机构负责人：刘晴雯

(二)利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、23	71,153,546.82	63,509,733.15
其中：营业收入	-	71,153,546.82	63,509,733.15
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	五、23	67,699,317.78	64,175,304.47
其中：营业成本	-	47,318,604.06	42,760,621.22
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	五、24	689,415.75	407,689.34
销售费用	五、25	12,813,067.58	14,616,744.39
管理费用	五、26	6,473,174.39	5,665,166.87
财务费用	五、27	236,700.67	40,037.66
资产减值损失	五、28	168,355.33	685,044.99
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	49,313.69	42,296.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	3,503,542.74	-623,274.36
加：营业外收入	五、30	10,977.59	47,781.85
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、31	369,574.00	150,529.23
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,144,946.33	-726,021.74
减：所得税费用	五、32	446,488.66	-135,089.38

广东生和堂健康食品股份有限公司 2016 半年度报告

五、净利润(净亏损以“－”号填列)	-	2,698,457.67	-590,932.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	2,698,457.67	-590,932.36
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	2,698,457.67	-590,932.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,698,457.67	-590,932.36
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.16	-0.04
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：陆伟

主管会计工作负责人：王志鹏

会计机构负责人：刘晴雯

(三)现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	69,841,116.48	60,422,889.44
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	332,822.30	502,936.42
经营活动现金流入小计	-	70,173,938.78	60,925,825.86
购买商品、接受劳务支付的现金	-	47,796,967.44	22,236,934.87
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,902,907.62	8,805,820.58
支付的各项税费	-	4,895,053.09	3,538,146.24
支付其他与经营活动有关	-	6,054,710.79	15,325,962.77

的现金			
经营活动现金流出小计	-	68,649,638.94	49,906,864.46
经营活动产生的现金流量净额	-	1,524,299.84	11,018,961.40
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	44,500,000.00	25,760,000.00
取得投资收益收到的现金	-	49,313.69	41,733.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	80,500.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	44,629,813.69	25,806,733.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	4,461,238.60	5,873,168.60
投资支付的现金	-	49,550,000.00	32,060,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	54,011,238.60	37,933,168.60
投资活动产生的现金流量净额	-	-9,381,424.91	-12,126,435.46
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	7,770,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	4,800,000.00	4,585,056.73
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	12,570,000.00	4,585,056.73
偿还债务支付的现金	-	5,000,000.00	4,603,061.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	327,333.25	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-

广东生和堂健康食品股份有限公司 2016 半年度报告

支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	5,327,333.25	4,603,061.22
筹资活动产生的现金流量净额	-	7,242,666.75	-18,004.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-614,458.32	-1,125,478.55
加：期初现金及现金等价物余额	-	-	-
六、期末现金及现金等价物余额	-	-	-

法定代表人：陆伟

主管会计工作负责人：王志鹏

会计机构负责人：刘晴雯

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

一、合并财务报表的范围

本公司本期合并范围未发生变化，本公司无合并范围内子公司情况。

二、财务报表的编制

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本“附注三、22、收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年1月1日至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合

并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

（2）外币报表折算

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将

境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类

本公司按照管理层取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收账款；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(6) 金融资产（不含应收账款）减值准备计提

①可供出售金融资产的减值准备

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权

益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

② 持有至到期投资的减值准备

③ 持有至到期投资减值损失的计量比照应收账款减值损失计量方法处理。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额 100 万以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—5 年	40%	40%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(4) 合并范围内会计主体之间的应收款项：

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
受同一最终控制下的各会计主体间	不计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货分类

存货分为：原材料、材料成本差异、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出时，采用月末加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司确定存货的实物数量采用永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料采用领用时一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

13、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(2) 初始投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

14、固定资产及其折旧

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法:

类 别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20 年	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10 年	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	4-5 年	10.00	22.50-18.00
电子设备	年限平均法	3-5 年	10.00	30.00-18.00
其他固定资产	年限平均法	5 年	10.00	18.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末, 对单项固定资产由于市价持续下跌, 或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因, 导致其可收回金额低于账面价值的, 并且这种降低的价值在可预计的将来期间内不能恢复时, 按可收回金额低于其账面价值的差额, 计提固定资产减值准备。对存在下列情况之一的固定资产, 按固定资产单项项目全额计提减值准备:

- ① 长期闲置不用, 在可预见的未来不会再使用, 且已无转让价值的固定资产;
- ② 由于技术进步等原因, 已不可使用的固定资产;
- ③ 虽然固定资产尚可使用, 但使用后产生大量不合格品的固定资产;
- ④ 已遭毁损, 以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的, 确认为融资租入资产:

- ① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- ② 公司具有购买资产的选择权, 购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- ③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值, 与该资产的公允价值不存在较大的差异。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。

15、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的

价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始；

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价

金额，调整每期利息金额。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

17、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

（2）无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

③ 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方

面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（5）使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（6）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（7）内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。②设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：①所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的

平均数确定；②所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行

权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

22、收入

（1）销售商品

本公司销售的产品在同时满足下列条件时，确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

25、经营租赁和融资租赁

(1) 经营租赁会计处理：

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理：

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2014 年 1 月 26 日起陆续修订和发布了《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》七项具体会计准则（以下简称“新会计准则”）。根据财政部的规定，公司自 2014 年 7 月 1 日起执行上述七项新会计准则。此外，2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》；公司自 2014 年年报开始执行。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

四、税项

税 种	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物收入	17%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	15%
-------	--------	-----

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末	期初
现金	51,845.34	55,315.43
银行存款	13,691,671.10	4,663,531.45
其他货币资金	1,610,872.12	6,200,000.00
合 计	15,354,388.56	10,918,846.88

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末	期初
银行承兑汇票	1,120,054.12	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,120,054.12	-

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,269,873.97	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	3,269,873.97	-

(4) 期末公司无因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

种 类	期末				
	账面余额	占总 额 比例 (%)	坏账准备	坏账 准备 计提 比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,707,517.98	100	1,945,438.92	5.03%	36,762,079.06

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	38,707,517.98	100	1,945,438.92	5.03%	36,762,079.06
种 类	期 初				
	账 面 余 额	占 总 额 比 例 (%)	坏 账 准 备	坏 账 准 备 计 提 比 例 (%)	账 面 价 值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,833,882.16	100	1,723,328.10	5.59	29,110,554.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	30,833,882.16	100	1,723,328.10	5.59	29,110,554.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期 末			期 初		
	金 额	比 例 (%)	坏 账 准 备	金 额	比 例 (%)	坏 账 准 备
1 年 以 内	38,506,257.59	99.48	1,925,312.88	30,000,256.81	97.30	1,500,012.84
1-2 年	201,260.39	0.52	20,126.04	354,012.29	1.15	35,401.23
2-3 年	-	-	-	19,655.99	0.06	3,931.20
3-5 年	-	-	-	459,957.07	1.49	183,982.83
5 年 以 上	-	-	-	-	-	-
合 计	38,707,517.98	100.00	1,945,438.92	30,833,882.16	100.00	1,723,328.10

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 13,644,906.99 元，占应收账款 2016 年 6 月 30 日余额合计数的比例为 35.25%，相应计提的坏账准备汇总金额为 682,245.35 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期 末		期 初	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	4,205,670.73	100	817,603.53	100.00
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3-5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	4,205,670.73	100	817,603.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额为 3,167,107 元，占预付账款 2016 年 6 月 30 日余额合计数的比例为 75.31%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下：

种 类	期 末				
	账 面 余 额	占 总 额 比 例 (%)	坏 账 准 备	坏 账 准 备 计 提 比 例 (%)	账 面 价 值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,631,662.85	100.00	104,235.13	6.39	1,527,427.72

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,631,662.85	100.00	104,235.13	6.39	1,527,427.72
种 类	期初				
	账 面 余 额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,425,075.74	100.00	157,990.62	11.09	1,267,085.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,425,075.74	100.00	157,990.62	11.09	1,267,085.12

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的列示如下：

账龄	期末			期初		
	金 额	金 额	金 额	金 额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	1,178,624.90	72.23	58,931.25	717,509.18	50.35	35,875.46
1-2年	453,038.95	27.77	45,303.88	313,066.77	21.97	31,306.68
2-3年	-	-	-	334,957.16	23.50	66,991.43
3-5年	-	-	-	59,542.63	4.18	23,817.05
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	1,631,663.85	100.00	104,235.13	1,425,075.74	100.00	157,990.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期无计提坏账准备，本期收回坏账准备 53,755.49 元

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期 末	期 初
保证金、押金	242,380.00	335,460.00
技术转让费	300,000.00	300,000.00
员工借支	438,908.59	437,624.98
其他	650,375.26	351,990.76
合 计	1,631,663.85	1,425,075.74

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

公司报告期末, 其他应收款余额前五名的单位应收金额合计 896,983 元, 占其他应收款总额的比例为 56.44%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为-53,755.49 元。

6、存货

项 目	期 末			期 初		
	账面余额	跌价准备	账面余额	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,849,265.94	-	5,849,265.94	4,781,028.53	-	4,781,028.53
库存商品	5,508,920.01	-	5,508,920.01	8,936,067.21	-	8,936,067.21
半成品	561,423.06	-	561,423.06	239,442.28	-	239,442.28
合 计	11,919,609.01	-	11,919,609.01	13,956,538.02	-	13,956,538.02

注: 本期末各项存货不存在减值迹象, 无需计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	期 末	期 初
待摊费用	1,097,949.26	596,722.85
待认证、待抵扣进项税	-	990,211.03
场地、货架使用费	-	2,589,346.34
合 计	1,097,949.26	4,176,280.22

8、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他固定资产	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	27,143,328.76	924,667.12	737,682.39	996,639.15	29,802,317.42

2. 本期增加	974,237.15	49,645.30	191,609.56	327,725.50	1,543,217.51
(1) 购置	966,417.92	49,645.30	191,609.56	327,725.50	1,535,398.28
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少	818,296.81	36,100.00	-	-	854,396.81
(1) 处置或报废	818,296.81	36,100.00	-	-	854,396.81
4. 期末余额	27,299,269.10	938,212.42	929,291.95	1,324,364.65	30,491,138.12
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	3,952,352.22	718,529.97	504,455.30	163,875.75	5,339,213.24
2. 本期增加	1,237,177.40	20,775.05	36,647.63	99,057.49	1,393,657.57
(1) 计提	1,237,177.40	20,775.05	36,647.63	99,057.49	1,393,657.57
(2) 转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少	265,199.25	29,105.63	-	-	294,304.88
(1) 处置或报废	265,199.25	29,105.63	-	-	294,304.88
4. 期末余额	4,924,330.37	710,199.39	541,102.93	262,933.24	6,438,565.93
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
期末账面价值	22,374,938.73	228,013.03	388,189.02	1,061,431.41	24,052,572.19
期初账面价值	23,190,976.54	206,137.15	233,227.09	832,763.40	24,463,104.18

(2) 本报告期内不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 本报告期内公司无通过融资租赁租入的固定资产和通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本报告期末无持有待售的固定资产。

(5) 本报告期末无未办妥的产权证书的固定资产。

9、无形资产

(1) 无形资产的摊销和减值：

项 目	商标使用权	专利技术	软件使用权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	67,900.00	56,635.85	166,835.89	291,371.74
2. 本期增加金额	-	-	38,824.79	38,824.79
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	67,900.00	56,635.85	205,660.68	330,196.53
二、累计摊销				
1. 期初余额	31,900.55	13,531.34	39,312.05	84,743.94

2. 本期增加金额	4,481.82	1,744.98	8,665.41	14,892.21
(1) 计提	4,481.82	1,744.98	8,665.41	14,892.21
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	36,382.37	15,276.32	47,977.46	99,636.15
三、减值准备				-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
期末账面价值	31,517.63	41,359.53	157,683.22	230,560.38
期初账面价值	35,999.45	43,104.51	127,523.84	206,627.80

(2) 本报告期末无未办妥的产权证书的土地使用权。

(3) 公司的研究开发支出均计入当期费用，期末无资本化金额。

10、长期待摊费用

项目	期初	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末
互联网服务费	12,333.15	-	1,000.00	-	11,333.15
场地、货架使用费	-	-	-	-	-
礼乐新厂房装修	6,000,430.37	-	327,460.44	-	5,672,969.93
生和堂网络商城	11,333.41	-	800.00	-	10,533.41
广告费	-	235,849.06	9,827.04	-	226,022.02
合计	6,024,096.93	235,849.06	339,087.48	-	5,920,858.51

注：其他减少为剩余摊销期限小于 12 个月的长期待摊重分类到其他流动资产。

11、递延所得税资产

(1) 明细列示如下：

项 目	期末	期初
递延所得税资产：		
资产减值准备	307,451.10	282,197.81
待弥补亏损	1,589,006.76	1,589,006.76
小 计	1,896,457.86	1,871,204.57

(2) 引起暂时性差异的项目对应的暂时性差异

项 目	期末	期初
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,049,674.05	1,881,318.72
待弥补亏损	10,593,378.40	10,593,378.38
合 计	12,643,052.45	12,474,697.10

(3) 本报告期无抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 本报告期无未确认的递延所得税资产和递延所得税负债的暂时性差异。

12、其他非流动资产

项 目	期末	期初
预付工程、设备款	—	1,523,699.30
合 计	—	1,523,699.30

13、短期借款

项 目	期末	期初
保证借款	9,800,000.00	5,000,000.00

已逾期未偿还的短期借款情况：无

14、应付票据

项 目	期末	期初
银行承兑汇票	3,221,744.24	7,400,000.00

15、应付账款

账 龄	期末	期初
1年以下	26,009,132.30	24,221,258.00
1年以上	—	900,471.97
合 计	26,009,132.30	25,121,729.97

账龄超过 1 年的重要应付账款：无

16、预收款项

账 龄	期末	期初
1年以下	1,966,435.58	483,587.19
1年以上	-	147,291.61
合 计	1,966,435.58	630,878.80

账龄超过 1 年的重要预收款项：无

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项列示

项 目	期初	本期增加额	本期支付额	期末
短期职工薪酬	1,083,512.13	10,937,435.81	10,362,894.75	1,658,053.19
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	1,083,512.13	10,937,435.81	10,362,894.75	1,658,053.19

(2) 短期职工薪酬列示

项 目	期初	本期增加额	本期支付额	期末
工资、奖金、津贴和补贴	1,080,982.13	9,453,164.81	8,879,063.75	1,655,083.19
职工福利费	-	1,017,210.87	1,017,210.87	-
社会保险费	-	133,247.72	133,247.72	-
其中：1、医疗保险费	-	121,567.88	121,567.88	-
2、工伤保险费	-	6,624.23	6,624.23	-
3、生育保险费	-	5,055.61	5,055.61	-
住房公积金	-	50,490.00	50,490.00	-
工会经费和职工教育经费	2,530.00	17,820.00	17,380.00	2,970.00
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	1,083,512.13	10,671,933.40	10,097,392.34	1,658,053.19

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初	本期增加额	本期支付额	期末
----------	----	-------	-------	----

1、基本养老保险费	-	254,308.88	254,308.88	-
2、失业保险费	-	11,193.54	11,193.54	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	265,502.42	265,502.42	-

18、应交税费

税 费 项 目	期 末	期 初
增值税	213,449.31	-
城建税	104,937.43	-
企业所得税	471,741.94	-
个人所得税	9,363.55	6,240.20
印花税	5,672.46	2,254.36
教育费附加	44,973.20	-
地方教育附加	29,982.13	-
堤围费	14,724.23	9,436.57
合 计	894,844.25	17,931.13

19、其他应付款

性 质	期 末	期 初
借款	-	5,012,500.00
保证金、押金	798,816.32	798,816.32
应付设计费	410,000.00	410,000.00
其他	-	128.41
合 计	1,208,816.32	6,221,444.73

账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

20、股本

(1) 2015 年度股本变动情况

股 东 名 称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)

量子高科	7,650,000.00	51.00	-	1,500,000.00	6,150,000.00	39.05
陆伟	3,123,750.00	20.83	1,500,000.00	-	4,623,750.00	29.36
王志鹏	3,123,750.00	20.83	-	-	3,123,750.00	19.83
王明刚	1,102,500.00	7.34	-	-	1,102,500.00	7.00
江门正合投资合伙企业	-	-	749,625.00	-	749,625.00	4.76
合计	15,000,000.00	100.00	2,249,625.00	1,500,000.00	15,749,625.00	100.00

(2) 2016 年度股本变动情况

股东名称	期初		本期增加	本期减少	期末	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
量子高科(中国)生物股份有限公司	6,150,000.00	39.05	-	-	6,150,000.00	37.59
陆伟	4,623,750.00	29.36	-	-	4,623,750.00	28.26
王志鹏	3,123,750.00	19.83	-	-	3,123,750.00	19.09
王明刚	1,102,500.00	7.00	-	-	1,102,500.00	6.74
江门正合投资合伙企业(有限合伙)	749,625.00	4.76	-	-	749,625.00	4.58
江门奇胜健康产业投资合伙企业(有限合伙)	-	-	611,811.00	-	611,811.00	3.74
合计	15,749,625.00	100.00	611,811.00	-	16,361,436.00	100.00

21、资本公积

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
股本溢价	35,290,232.58	7,158,189.00	-	42,448,421.58
其他资本公积	-	-	-	-
合计	35,290,232.58	7,158,189.00	-	42,448,421.58

22、未分配利润

项 目	期末	期初	提取或分配比例
期初未分配利润	-2,179,713.73	4,874,596.46	-
加：本期净利润	2,698,457.67	399,508.28	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	7,453,818.47	-
期末未分配利润	518,743.94	-2,179,713.73	-

23、营业收入及营业成本

项 目	本期		上年同期	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	71,108,690.95	47,276,524.50	63,446,061.67	42,759,146.04
其他业务	44,855.87	42,079.56	63,671.48	1,475.18
合 计	71,153,546.82	47,318,604.06	63,509,733.15	42,760,621.22

24、营业税金及附加

税 项	本期	上年同期
城建税	214,255.99	237,818.78
教育费附加	91,824.01	101,922.34
地方教育附加	383,335.75	67,948.22
合 计	689,415.75	407,689.34

25、销售费用

项 目	本期	上年同期
职工薪酬	1,178,807.32	941,670.89

广告费	706,302.77	2,800,807.10
运输费	4,782,249.69	3,860,896.46
办公费	104,693.07	10,489.21
差旅费	961,413.87	762,359.09
外部推广及策划费	3,379,483.99	3,738,642.31
业务招待费	100,564.30	98,143.80
物料消耗	676,189.16	1,101,436.45
其他	923,363.41	1,302,299.08
合 计	12,813,067.58	14,616,744.39

26、管理费用

项 目	本期	上年同期
职工薪酬	1,645,968.61	1,668,131.70
办公差旅费	243,089.55	210,415.30
中介费用	35,857.57	66,457.89
业务招待费	55,692.57	32,142.00
研发费用	3,162,219.53	2,579,272.79
折旧摊销	112,321.40	175,528.29
税费	524,592.26	390,584.89
其他	693,432.90	542,634.02
合 计	6,473,174.39	5,665,166.87

27、财务费用

项 目	本期	上年同期
利息支出	314,628.15	44,592.07
减：利息收入	133,609.19	27,550.06
手续费及其他	54,111.01	22,953.96
汇兑损益	1,570.70	41.69
合 计	236,700.67	40,037.66

28、资产减值损失

项 目	本期	上年同期
坏账损失	168,355.33	685,044.99
合 计	168,355.33	685,044.99

29、投资收益

项 目	本期	上年同期
购买理财产品	49,313.69	42,296.97
合 计	49,313.69	42,296.97

30、营业外收入

项 目	本期	上年同期
非流动资产处置利得合计	1,979.99	-
其中：固定资产处置利得	1,979.99	-
无形资产处置利得	-	-
政府补助		-
其他	8,997.60	47,781.85
合 计	10,977.59	47,781.85

31、营业外支出

项 目	本期	上年同期
非流动资产处置损失合计	359,242.80	99,205.75
其中：固定资产处置损失	359,242.80	99,205.75
无形资产处置损失	-	-
罚款及滞纳金支出	-	50,000.00
其他	10,331.20	1,323.48
合 计	369,574.00	150,529.23

32、所得税费用

(1) 所得税费用明细表			
项	目	本期	上年同期
本期所得税费用		-	
递延所得税调整		-25,253.29	-171,261.29
合	计	-25,253.29	-171,261.29
(2) 会计利润与所得税费用调整过程			
项	目	本期	
利润总额		3,144,946.33	
按法定/适用税率计算的所得税费用		471,741.95	
调整以前期间所得税的影响		25,253.29	
非应税收入的影响		-	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		-	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-	
加计扣除费用的影响		-	
所得税费用		446,488.66	
34、现金流量表项目			
(1) 收到的其他与经营活动有关的现金			
项	目	本期	上年同期
员工还备用金		71,244.00	177,075.40
利息收入		108,541.19	28,588.84
收到的保证金、押金、往来款		132,399.73	160,000.00
收到其他		20,637.38	137,272.18
政府补助		-	-
合	计	332,822.30	502,936.42
(2) 支付的其他与经营活动有关的现金			
项	目	本期	上年同期
期间费用付现		4,287,457.79	13,799,750.17
支付员工备用金		174,111.00	216,143.60

支付的保证金、押金、往来款	293,130.00	10,000.00
支付其他	1,300,012.00	1,300,069.00
合 计	6,054,710.79	15,325,962.77

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,698,457.67	-590,932.36
加：资产减值准备	168,355.33	1,074,124.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,393,657.57	685,044.99
无形资产摊销	14,892.21	13,513.11
长期待摊费用摊销	339,087.48	4,671,641.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	357,262.81	99,205.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	314,628.15	44,592.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,313.69	-42,296.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-25,253.29	-171,261.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,036,929.01	-879,593.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,979,305.51	-16,276,814.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,254,902.10	22,391,737.94
经营活动产生的现金流量净额	1,524,299.84	11,018,961.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	-614,458.32	-1,125,478.55
减：现金的期初余额	4,718,846.88	5,740,946.92
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,333,305.20	-6,866,425.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期	上年同期
一、现金	10,304,388.56	6,263,579.62
其中：库存现金	51,845.34	5,671.00
可随时用于支付的银行存款	10,252,543.22	6,257,908.62
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	10,304,388.56	6,263,579.62

36、所有权受到限制的资产

项 目	本期	上年同期
其他货币资金——承兑汇票保证金	1,610,872.12	2,269,493.93
合 计	1,610,872.12	2,269,493.93

六、关联方关系及其交易

1、本公司的股东情况

名称	关联关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
量子高科（中国）生物股份有限公司	股东	37.59	37.59
陆伟	股东	28.26	28.26
王志鹏	股东	19.09	19.09
王明刚	股东	6.74	6.74
江门正合投资合伙企业（有限合伙）	由股东陆伟担任执行事务合伙人	4.58	4.58

江门奇胜健康产业投资合伙企业 (有限合伙)	由股东王明刚担任 执行事务合伙人	3.74	3.74
合计		100.00%	100.00%

注：“量子高科（中国）生物股份有限公司”以下简称“量子高科”。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东量子高科微生态健康产业有限公司 (以下简称“量子高科微生态”)	量子高科控制的企业
珠海量子高科电子商务有限公司	量子高科控制的企业
深圳市味之鲜贸易有限公司	陆伟控制的其他企业
深圳市味之鲜营销咨询有限公司	陆伟控制的其他企业
曾宪经	董事
曾宪维	董事
谢理玄	监事会主席
唐毅敏	监事
梁卫芝	监事
江门正合投资合伙企业（有限合伙）	陆伟担任执行事务合伙人
江门奇胜健康产业投资合伙企业(有限合伙)	王明刚担任执行事务合伙人
江门合众生物科技有限公司	曾宪经控制的企业

4、关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期	上年同期
量子高科	销售产品	12,745.20	22,264.20

(2) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期	上年同期
量子高科	采购原料	24,945.00	102,502.50
量子高科	水电费	-	1,535,429.35

量子高科	租金	1,560,000.00	1,560,000.00
------	----	--------------	--------------

(3) 关联方担保情况

本公司作为担保方：无

(4) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：

出租方名称	关联交易内容	本期	上年同期
量子高科	厂房租赁	1,560,000.00	1,560,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	本期		上年同期	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	量子高科	4,483.30	224.17	11,351.18	567.56

(2) 应付项目

项目名称	关联方	本期	上年同期
应付账款	量子高科	271,699.96	1,905,236.80

七、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内公司未发生前期会计差错更正。

2、其他

截至本报告期末，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008 年修订）》（“[2008]43 号”），本公司非经常性损益如下：

项 目	本期	上年同期
非流动资产处置损益	-367,594.00	-99,475.75
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,997.6	-3,271.63
理财产品收益	49,313.69	42,296.97
减：所得税影响额	-	-
合计	-309,282.71	-60,450.41

广东生和堂健康食品股份有限公司

2016 年 8 月 26 日